

18

Примітки до фінансової звітності
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ
«Компанія з управління активами «Фортеця»
станом на 31 грудня 2017 року

1. Загальна інформація

Повне найменування	ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «КОМПАНІЯ З УПРАВЛІННЯ АКТИВАМИ «ФОРТЕЦЯ» (надалі - Товариство)
Скорочена назва	ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ»
Країна	Україна
Код ЄДРПОУ	40314585
Організаційно-правова форма	товариство з обмеженою відповідальністю
Види діяльності за КВЕД	Управління фондами 66.30
Серія, номер, дата видачі та термін чинності ліцензії на здійснення професійної діяльності на ринку цінних паперів - діяльності з управління активами інституційних інвесторів	№ 663 від 09.06.2016
Перелік інституційних інвесторів, активи яких перебувають в управлінні КУА	ПУБЛІЧНЕ АКЦІОНЕРНЕ ТОВАРИСТВО «ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД «ГРАТІС» (38408438)
Місце, дата та номер проведення реєстраційної дії	м. Київ, 02.03.2016 № 1 070 102 0000 62103
Місцезнаходження	01010, м.Київ, провулок Хрестовий, будинок 2
Офіційна сторінка в інтернеті	www.fortress.uafin.net
E-mail:	kua.fortress@ukr.net
Тел./факс	(044) 338-37-74
Чисельність працівників на звітну дату	4
Економічне середовище функціонування підприємства	Законодавство і нормативні документи, які впливають на економічну ситуацію в Україні, є предметом частих змін, тому активи й операції Товариства можуть наражатися на ризик у разі погіршення політичної і економічної ситуації у зв'язку з проведенням антитерористичної операції у Донецькій та Луганській областях.

Станом на 31.12.2017 року учасниками Товариства були:

ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЕРНСТАЙЛ»	99 %
ТОВАРИСТВО З ОБМЕЖЕНОЮ ВІДПОВІДАЛЬНІСТЮ «ЮРИДИЧНА КОМПАНІЯ «ДЕКСТЕР»	1 %
Всього	100,0

2. Основи підготовки фінансової звітності

2.1. Достовірне подання та відповідність МСФЗ

Концептуальною основою фінансова звітність Товариства за рік, що закінчився 31 грудня 2017 року є Міжнародні стандарти фінансової звітності (МСФЗ), включаючи Міжнародні стандарти бухгалтерського обліку (МСБО) та Тлумачення (КТМФЗ, ПКТ), видані Радою з міжнародних стандартів бухгалтерського обліку (РМСБО).

Основи підготовки фінансової звітності викладені в Наказі про облікову політику від 04.01.2017 року.

Компанія вела облікові записи відповідно до вимог Міжнародних стандартів фінансової звітності.

Фінансова звітність Товариства є фінансовою звітністю загального призначення, яка сформована з метою достовірного подання фінансового стану, фінансових результатів діяльності та грошових потоків Товариства для задоволення інформаційних потреб широкого кола користувачів при прийнятті ними економічних рішень.

Підготовлена Товариством фінансова звітність чітко та без будь-яких застережень відповідає всім вимогам чинних МСФЗ з врахуванням змін, внесених РМСБО станом на 01 січня 2017 року, дотримання яких забезпечує достовірне подання інформації в фінансовій звітності, а саме: доречної, достовірної, зіставної та зрозумілої інформації.

2.2. МСФЗ, які прийняті, але ще не набули чинності

В складі МСФЗ, офіційно наведених на веб-сайті Міністерства фінансів України, оприлюднено стандарт МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання», який набуває чинності з 01 січня 2018 року.

За рішенням керівництва Товариства МСФЗ 14 «Відстрочені рахунки тарифного регулювання» до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування цього стандарту не вплинуло б на фінансову звітність Товариства за період, що закінчується 31 грудня 2017 року, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

У липні 2014 року Рада з МСФЗ випустила остаточну редакцію МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», яка замінює МСБО 39 «Фінансові інструменти: визнання та оцінка» та усі попередні редакції МСФЗ 9. МСФЗ 9 об'єднує разом три частини проекту з обліку фінансових інструментів: класифікація і оцінка, знецінення та облік хеджування. МСФЗ 9 набирає чинності для річних звітних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати, при цьому допускається дострокове застосування.

Керівництвом Товариства прийнято рішення про застосування МСФЗ 9 достроково в частині класифікації фінансових інструментів.

МСФЗ 9 впроваджує нові вимоги до класифікації та оцінки фінансових активів і зобов'язань, тому положення цього стандарту суттєво впливає на фінансову звітність Товариства.

МСФЗ 15 «Дохід за договорами з покупцями»

МСФЗ 15 був випущений в травні 2014 року, застосовується до річних періодів, які починаються з 01.01.2018 року і передбачає модель, що включає п'ять етапів, які будуть застосовуватися щодо виручки за договорами з покупцями. Згідно МСФЗ 15 виручка визнається у сумі, що покриває відшкодування, право на яке організація очікує отримати в обмін на передачу товарів або послуг покупцю. Новий стандарт по виручці замінить всі існуючі вимоги МСФЗ до визнання виручки. Після того, як Рада з МСФЗ закінчить роботу над поправками, які відкладуть дату набрання силу на один рік для річних періодів, що починаються 1 січня 2018 р. або після цієї дати буде вимагатися повне ретроспективне застосування або модифіковане ретроспективне застосування, при цьому допускається дострокове застосування.

Товариство планує використовувати варіант повного ретроспективного застосування нового стандарту з дати набрання чинності. Крім цього, Товариство бере до уваги пояснення, випущені Радою з МСФЗ в рамках попереднього варіанту документа в квітні 2016 року, і буде відслідковувати зміни в майбутньому. Діяльність Товариства пов'язана з наданням послуг. Продаж здійснюється за допомогою окремих ідентифікованих договорів з покупцями. Товариство не очікує значного впливу на її фінансову звітність в результаті застосування нового стандарту до обліку виручки від надання даних послуг.

МСФЗ 16 «Оренда»

Новий стандарт є єдиною моделлю ідентифікації договорів оренди та порядку їх обліку в фінансовій звітності як орендарів, так і орендодавців. Він замінює МСБО 17 «Оренда» і пов'язані з ним керівництва по його інтерпретації.

МСФЗ 16 використовує контрольну модель для виявлення оренди, проводячи розмежування між орендою і договором про надання послуг на підставі наявності або відсутності виявленого активу під контролем клієнта.

Введено значні зміни в бухгалтерський облік з боку орендаря, з усуненням відмінності між операційною та фінансовою орендою і визнанням активів і зобов'язань по відношенню до всіх договорів оренди (за винятком обмеженого ряду випадків короткострокової оренди і оренди активів з низькою вартістю). При цьому, стандарт не містить значних змін вимог до бухгалтерського обліку з боку орендодавця. Організаціям необхідно буде враховувати вплив змін, що були внесені цим стандартом, на інформаційні системи та системи внутрішнього контролю.

Стандарт вступає в силу для періодів, що починаються 1 січня 2019 року або пізніше, при цьому, застосування до цієї дати дозволено для організацій, які також застосовують МСФЗ 15 «Виручка за договорами з клієнтами».

За рішенням керівництва Товариства даний стандарт до дати набуття чинності не застосовується. Дострокове застосування не вплинуло б на фінансову звітність Товариства, оскільки Товариство не входить в сферу дії цього стандарту.

2.3. Припущення про безперервність діяльності

Фінансова звітність Товариства підготовлена виходячи з припущення безперервності діяльності, відповідно до якого реалізація активів і погашення зобов'язань відбувається в ході звичайної діяльності, а також, що Товариство є організацією, здатною продовжувати свою діяльність на безперервній основі у найближчому майбутньому. Керівництво має намір розвивати діяльність Товариства в Україні. На думку керівництва, застосування припущення щодо здатності Товариства продовжувати свою діяльність на безперервній основі є адекватним, враховуючи належний рівень достатності капіталу та зобов'язання учасників надавати підтримку Товариству. Фінансова звітність відображає поточну оцінку (судження) керівництва стосовно можливого впливу економічних умов на операції та фінансове положення Товариства та не включає коригування, які необхідно було б провести в тому випадку, якби Товариство не могло продовжити подальше здійснення фінансово-господарської діяльності відповідно до принципів безперервності діяльності.

2.4. Валюта подання звітності та функціональна валюта, ступінь округлення

Валюта подання звітності відповідає функціональній валюті, якою є національна валюта України – гривня, складена у тисячах гривень, округлених до цілих тисяч.

2.5. Рішення про затвердження фінансової звітності

Фінансова звітність Товариства затверджена до випуску керівником Товариства 01 лютого 2018 року. Ні учасники Товариства, ні інші особи не мають права вносити зміни до цієї фінансової звітності після її затвердження до випуску.

2.6. Період звітності календарний рік, тобто період з 01.01.2017 по 31.12.2017

Перелік звітів:

- а) Звіт про фінансовий стан (Баланс) на 31.12.2017 року;
- б) Звіт про фінансові результати (звіт про сукупний дохід) за 2017 рік;
- в) Звіт про власний капітал за 2017 рік;
- г) Звіт про рух грошових коштів за 2017 рік;
- г) Примітки до фінансової звітності станом на 31.12.2017, що містять стислий виклад суттєвих облікових політик та інші пояснювальні примітки;

3. Суттєві положення облікової політики

3.1. Основа (або основи) оцінки, застосована при складанні фінансової звітності

Ця фінансова звітність підготовлена на основі історичної собівартості та оцінки за справедливою вартістю окремих фінансових інструментів відповідно до МСФЗ 9 «Фінансові інструменти», з використанням методів оцінки фінансових інструментів, дозволених МСФЗ 13

20

«Оцінки за справедливою вартістю». Такі методи оцінки включають використання біржових котирувань або даних про поточну ринкову вартість іншого аналогічного за характером інструменту, аналіз дисконтованих грошових потоків або інші моделі визначення справедливої вартості. Передбачувана справедлива вартість фінансових активів і зобов'язань визначається з використанням наявної інформації про ринок і відповідних методів оцінки.

Керівництво Товариства вважає, що в наданій фінансовій звітності всі оцінки наведені за справедливою вартістю.

3.2. Загальні положення щодо облікових політик

3.2.1. Основа формування облікових політик

Облікові політики – конкретні принципи, основи, домовленості, правила та практика, застосовані суб'єктом господарювання при складанні та поданні фінансової звітності. МСФЗ наводить облікові політики, які, за висновком РМСБО, які дають змогу скласти таку фінансову звітність, яка міститиме доречну та достовірну інформацію про операції, інші події та умови, до яких вони застосовуються. Такі політики не застосовуються, якщо вплив їх застосування є несуттєвим.

Облікова політика Товариства розроблена та затверджена керівництвом ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ» відповідно до вимог МСБО 8 «Облікові політики, зміни в облікових оцінках та помилки» та інших чинних МСФЗ.

3.2.2. Інформація про зміни в облікових політиках

Товариство обирає та застосовує свої облікові політики послідовно для подібних операцій, інших подій або умов, якщо МСФЗ конкретно не вимагає або не дозволяє визначення категорії статей, для яких інші політики можуть бути доречними.

Товариство не застосовувало зміни в облікових політиках в 2017 році порівняно із обліковими політиками, які Товариство використовувало для складання фінансової звітності за період, що закінчився 31.12.2016.

3.2.3. Методи подання інформації

Згідно МСБО Звіт про сукупний дохід передбачає подання витрат, визнаних у прибутку або збитку, за класифікацією, що базується на методі «функції витрат» або «собівартості реалізації», згідно з якими витрати класифікуються відповідно до їх функцій, як частини собівартості, чи наприклад, витрат на збут або адміністративну діяльність. Проте, оскільки інформація про характер витрат є корисною для прогнозування майбутніх грошових потоків, то ця інформація наведена в п. 7.10. цих Приміток

Представлення грошових потоків від операційної діяльності у Звіті про рух грошових коштів здійснюється із застосуванням прямого методу, згідно з яким розкривається інформація про основні класи надходжень грошових коштів чи виплат грошових коштів. Інформація про основні види грошових надходжень та виплат формується на основі облікових записів Товариства.

3.3. Облікові політики

3.3.1. Облік основних засобів

Облік основних засобів здійснюється відповідно до Міжнародного стандарту бухгалтерського обліку 16 «Основні засоби».

Основним засобом визнається актив, якщо очікуваний термін його корисного використання (експлуатації) більше року та рівень суттєвості якого дорівнює або перевищує 6 000,00 грн. Об'єкт основних засобів, який відповідає критеріям визнання активу, визнається за його собівартістю.

Амортизація основних засобів починається, коли він стає придатним для використання, тобто коли він доставлений до місця розташування та приведений у стан, у якому він придатний до експлуатації та нараховується прямолінійним методом.

Кожен об'єкт основного засобу повинен амортизуватися окремо. Витрати на амортизацію відображаються у складі витрат звітного періоду щомісячно.

Необоротні активи, вартість яких є нижчою за встановлену межу, не визнаються активами та списуються на витрати поточного періоду.

У випадку придбання одного об'єкта основних засобів, що складається із частин, які мають різний строк корисного використання (експлуатації), то кожна з цих частин визнавати в бухгалтерському обліку як окремий об'єкт основних засобів.

Строки експлуатації (у роках)	
Машини та обладнання	5
Транспортні засоби	10
Інструменти, прилади, інвентар, меблі	4
Інші ОЗ	12

Амортизація об'єктів основних засобів розраховується прямолінійним методом з метою рівномірного зменшення первісної вартості до ліквідаційної вартості протягом строку їх експлуатації.

Ліквідаційна вартість активу – це оціночна сума, яку компанія отримала б у теперішній момент від продажу цього активу, за мінусом оціночних витрат на продаж, якби стан та строк експлуатації даного активу відповідав строку експлуатації та стану, які цей актив матиме наприкінці строку корисного використання. Ліквідаційна вартість активів та строк їх корисного використання переглядаються та, за необхідності, коригуються на кожен звітну дату.

Наприкінці кожного звітного періоду проводиться оцінка наявності ознак знецінення об'єктів основних засобів. Якщо такі ознаки існують, розраховується вартість відшкодування, яка дорівнює справедливій вартості активу мінус витрати на продаж або вартості використання, залежно від того, яка з цих сум більша. Балансова вартість активу зменшується до вартості відшкодування, а збиток від знецінення визнається у прибутку чи збитку за рік. Збиток від знецінення, відображений щодо будь-якого активу у минулих періодах, сторнується, якщо мала місце зміна в оцінках, що використовувались для визначення вартості використання активу або його справедливої вартості за мінусом витрат на продаж.

Прибуток або збитки від вибуття основних засобів визначаються шляхом порівняння суми надходжень із балансовою вартістю та визнаються у прибутку чи збитку за рік (у складі інших операційних доходів або витрат).

3.3.2. Облік нематеріальних активів.

Нематеріальні активи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 38 «Нематеріальні активи»

Одиницею обліку є окремий об'єкт нематеріальних активів.

Амортизація окремого об'єкта нематеріальних активів розраховується із застосуванням прямолінійного методу, виходячи зі строку корисного використання об'єкта.

Строк корисного використання об'єкта визначається, виходячи з періоду, протягом якого очікується, що актив буде придатний для використання.

Витрати на амортизацію нематеріальних активів відображаються у складі витрат звітного періоду щомісячно. Амортизації підлягає нематеріальний актив з визначеним строком корисної експлуатації. Нематеріальний актив з невизначеним строком корисної експлуатації не амортизується.

Наприкінці кожного звітного періоду проводиться оцінка наявності ознак знецінення нематеріальних активів.

Ознаками знецінення для ліцензії є:

- наявність більш ніж 2-х правопорушень на ринку цінних паперів;
- зменшення доходу у вигляді винагороди за управління активами ІСІ більш ніж на 30 % від аналогічного доходу за попередній рік.

3.3.3. Облік запасів.

Запаси враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 2 «Запаси».

Запаси – це активи, які:

- а) утримуються для продажу у звичайному ході бізнесу;
- б) перебувають у процесі виробництва для такого продажу або
- в) існують у формі основних чи допоміжних матеріалів для споживання у виробничому процесі або при наданні послуг.

Запаси визначаються активом, якщо існує ймовірність того, що Товариство отримає в

майбутньому економічні вигоди, пов'язані з їх використанням, та їх вартість може бути достовірно визначена.

Запаси відображаються у фінансовій звітності за найменшою з двох оцінок: фактичною собівартістю або чистою вартістю реалізації.

Фактична собівартість запасів є сумою затрат на їх придбання, виробництво і переробку, а також інших затрат, понесених в зв'язку з доставкою запасів до їх теперішнього місцезнаходження і доведення їх до поточного стану.

Чиста вартість реалізації запасів – очікувана ціна реалізації запасів в умовах звичайної діяльності за вирахуванням очікуваних витрат на завершення їх виробництва та реалізацію. Запаси відображаються за чистою вартістю реалізації, якщо на дату балансу їх ціна знизилася, або вони зіпсовані, застаріли, або іншим чином втратили первинно очікувану економічну вигоду. Сума, на яку фактична собівартість запасів перевищує чисту вартість їх реалізації, та вартість повністю втрачених (зіпсованих або тих, що не вистачає) запасів списується на витрати звітного періоду.

При вибутті запасів, їх оцінка здійснюється за методом FIFO (базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надійшли).

Малоцінні швидкозношувані предмети списуються Товариством на затрати в момент їх придбання.

3. 4. Фінансові інструменти

3.4.1. Визнання та оцінка фінансових інструментів

Згідно з МСФЗ 9 «Фінансові інструменти» (далі - МСФЗ 9) під час первісного визнання фінансового активу він оцінюється за справедливою вартістю. Справедливою вартістю фінансового інструмента при первісному визнанні є ціна операції.

При наявності свідчення, що ціна операції не відповідає справедливій вартості фінансового інструмента, який придбається, необхідно провести оцінку за їхньою справедливою вартістю з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку.

Витрати на операцію, які прямо відносяться до придбання фінансового активу, не включаються до їх вартості при первісній оцінці для фінансових активів, які класифікуються як такі, що оцінюються за справедливою вартістю, а визнаються у складі прибутку або збитку.

Фінансові активи класифікуються як такі, що оцінюються у подальшому:

-за справедливою вартістю, з відображенням результату переоцінки у прибутку або збитку;

-за амортизованою собівартістю.

Фінансові активи класифікуються, як такі, що у подальшому оцінюються за амортизованою собівартістю або справедливою вартістю в момент первісного визнання фінансового активу.

Справедлива вартість цінних паперів, які внесені до біржового списку, оцінюється за офіційним біржовим курсом організатора торгівлі на дату, що є найближчою до дати розрахунку вартості чистих активів. Якщо для активу є основний ринок, то оцінка справедливої вартості представляє ціну на такому ринку, навіть якщо ціна на іншому ринку є потенційно більш сприятливою на дату оцінки. Основний ринок – ринок з найбільшим обсягом та рівнем активності для даного активу.

У випадку відсутності такого біржового курсу справедлива вартість цінного папера визначається за ціною останньої угоди, що здійснена на одній з фондових бірж. У випадку наявності різких коливань цін, Товариство має обґрунтувати застосовану справедливу вартість.

У випадку відсутності здійснення угоди на фондовій біржі, справедлива вартість визначається за ціною останньої угоди, що здійснена поза фондовою біржою.

У випадку відсутності даних щодо угод за цінними паперами, що віднесені до біржового списку, справедливою вартістю визнається остання визначена справедлива вартість таких цінних паперів.

У випадку наявності різких коливань щодо цін цінних паперів справедливою може визнаватися остання визначена справедлива вартість таких цінних паперів.

Цінні папери, що не внесені до біржового списку організатора торгівлі визначається за ціною останньої угоди, що здійснена поза фондовою біржою. У випадку відсутності даних щодо угод за цінними паперами, що не віднесені до біржового списку, справедливою вартістю визнається остання визначена справедлива вартість таких цінних паперів.

24

Якщо є підстави вважати, що остання визначена справедлива вартість суттєво відрізняється від справедливої на звітну дату, Товариство визначає справедливую вартість за допомогою інших методів оцінки. Відхилення можуть бути зумовлені значними змінами у фінансовому стані емітента та/або змінами кон'юнктури ринків, на яких емітент здійснює свою діяльність, а також змінами у кон'юнктурі фондового ринку.

Справедлива вартість акцій, обіг яких зупинено, у тому числі цінних паперів емітентів, які включені до Списку емітентів, що мають ознаки фіктивності, визначається із урахуванням наявності строків відновлення обігу таких цінних паперів, наявності фінансової звітності таких емітентів, результатів їх діяльності, очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Фінансовий актив оцінюють за амортизованою собівартістю, якщо виконуються обидві такі умови:

- а) актив утримують задля збирання контрактних грошових потоків;
- б) контрактні умови фінансового активу передбачають у певні дати надходження грошових потоків, які є лише погашенням основної суми та сплатою відсотків на непогашену основну суму.

До фінансових активів, що оцінюються за амортизованою собівартістю, застосовуються вимоги до зменшення корисності.

Для фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, балансова вартість перераховується шляхом обчислення теперішньої вартості попередньо оцінених майбутніх грошових потоків за первісною ефективною ставкою відсотка фінансового інструмента, або, якщо це можливо, за переглянутою ставкою відсотка. Наприкінці кожного звітного періоду оцінюється наявність об'єктивного свідчення того, що корисність фінансового активу, який оцінюється за амортизованою собівартістю, зменшується.

У разі скасування реєстрації випуску цінних паперів емітентів Національною комісією з цінних паперів та фондового ринку або за рішенням суду, визнання їх як активу припиняється і відображається у складі збитків звітного періоду.

У разі оприлюднення інформації про порушення справи про банкрутство емітента цінних паперів, господарського товариства, боржника, цінні папери, паї/частки такого господарського товариства, а також дебіторська заборгованість боржника оцінюються враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Всі інвестиції в інструменти капіталу (акції, паї (частки) господарських товариств) після первісного визнання повинні оцінюватись за справедливою вартістю. Проте за обмежених обставин наближеною оцінкою справедливої вартості може бути собівартість. Це може бути тоді, коли наявної останньої інформації недостатньо, щоб визначити справедливую вартість, або коли існує широкий діапазон можливих оцінок справедливої вартості, а собівартість є найкращою оцінкою справедливої вартості у цьому діапазоні.

Якщо боргові цінні папери, що оцінюються за амортизованою собівартістю, погашаються достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення.

У випадку невиконання зобов'язань емітентом боргових цінних паперів та відсутності укладеного договору щодо реструктуризації заборгованості оцінка таких цінних паперів, а також нарахований, але несплачений дохід за ними здійснюється, враховуючи очікування надходження майбутніх економічних вигід.

Облік інвестицій в асоційовані підприємства здійснюється згідно з МСБО 28 «Інвестиції в асоційовані та спільні підприємства» (далі - МСБО 28). Оцінка інвестицій на дату балансу здійснюється за методом участі у капіталі при обліку інвестицій в асоційовані та спільні підприємства.

Справедлива вартість визначається шляхом множення долі у статутному капіталі підприємства у гривні на понижувальний або підвищувальний коефіцієнти.

Понижувальний коефіцієнт розраховується за формулою:

$$K1 = \Phi * Д \% / 100 / Дгрн. - 1;$$

Де K1 – коефіцієнт понижувальний;

Φ - фінансовий результат підприємства;

Д % - доля у статутному капіталі у відсотках;

Д грн. - доля у статутному капіталі у гривні.

Підвищувальний коефіцієнт розраховуються за формулою:

$$K1 = \Phi * Д \% / 100 / Дгрн. + 1;$$

Де K1 – коефіцієнт підвищувальний;

Φ - фінансовий результат підприємства;

Д % - доля у статутному капіталі у відсотках;

Д грн. - доля у статутному капіталі у гривні.

Підвищувальний коефіцієнт застосовується у разі позитивного фінансового результату.

Понижувальний коефіцієнт застосовується у разі від'ємного фінансового результату.

3.4.2. Дебіторська заборгованість.

Дебіторська заборгованість складається із позик, торгової та іншої дебіторської заборгованості.

Дебіторська заборгованість поділяється на поточну (строк погашення протягом 12 місяців з дати фінансової звітності) та довгострокову (строк погашення більше 12 місяців з дати фінансової звітності).

Товариство здійснює переказ частини довгострокової дебіторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до погашення частини суми заборгованості залишається менше 365 днів.

Первісна оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.

Справедливу вартість довгострокової позики або дебіторської заборгованості, за якими не нараховуються відсотки, можна оцінити як теперішню вартість усіх майбутніх надходжень грошових коштів.

При визначенні вартості позики потрібно враховувати можливу наявність суттєвої відмінності процентної ставки, передбаченої договором позики, від поточних ринкових ставок (дисконтовані грошові потоки за різними ставками можуть суттєво відрізнятись).

Поріг суттєвості відмінності ринкової процентної ставки та договірної ставки становить 30 % .

Позики відображаються в обліку, починаючи з дати видачі коштів позичальникам.

Після первісного визнання дебіторська заборгованість оцінюється за амортизованою собівартістю, застосовуючи метод ефективного відсотка із урахуванням вимог до зменшення корисності. Ефективна ставка відсотка - це ставка, яка точно дисконтує очікуваний потік майбутніх грошових платежів від строку погашення до поточної чистої балансової вартості фінансового активу.

Різниця між первісною сумою заборгованості та її дисконтованою вартістю в дату виникнення заборгованості списується на збиток від первісного визнання активу, з подальшою амортизацією цієї різниці протягом періоду погашення. Якщо дебіторська заборгованість погашається достроково, то неамортизований залишок різниці відображається у звіті про сукупний дохід того періоду, в якому відбулося дострокове погашення. Подальша оцінка дебіторської заборгованості, на яку нараховуються відсотки за ставкою, що дорівнює або перевищує ринкову, і контракт передбачає щомісячне погашення нарахованих відсотків, здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює її номінальній вартості.

Короткострокова дебіторська заборгованість без встановленої ставки відсотка може оцінюватися за ціною операції, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Грошові потоки, пов'язані з короткостроковою дебіторською заборгованістю, не дисконтуються, якщо вплив дисконтування є несуттєвим. Суттєвим є вплив, якщо різниця становить більше 30 %.

Поточна торгова дебіторська заборгованість відображається за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості її погашення.

Безнадійною визнається заборгованість, щодо якої не існує вірогідності її погашення. Даний факт затверджується керівником Товариства.

У разі порушення термінів погашення дебіторської заборгованості Товариство створює резерв на покриття збитків від зменшення корисності.

Зазначений резерв створюється за кожним дебітором на індивідуальній основі виходячи із кількості днів прострочення.

До 30 днів – 5 % від суми боргу;

Від 31 до 90 днів - 15 % від суми боргу;

Від 91 до 180 днів - 50 % від суми боргу;

Від 181 до 365 днів – 100 % від суми боргу.

З метою визначення суми амортизації дисконту, премії і амортизованої собівартості фінансових інвестицій розмір ефективної ставки процента застосовується для дебіторської заборгованості на рівні прийнятих ставок на підприємстві на дату здійснення оцінки, а для кредиторської заборгованості на рівні середньоринкових ставок кредитування юридичних осіб.

3.4.3. Грошові кошти та їх еквіваленти.

Грошові кошти включають грошові кошти на поточних рахунках та депозити до запитання. Термін МСФЗ «депозит до запитання» відповідає терміну «депозит на вимогу», який застосовується у банківському законодавстві. Відповідно до пункту 1.1 Положення про порядок здійснення банками України вкладних (депозитних) операцій з юридичними і фізичними особами, затвердженого постановою Правління Національного банку України від 03.12.2003 № 516, «вклади (депозити) на вимогу – це грошові кошти або банківські метали, що розміщені вкладниками в банках на умовах видачі вкладу (депозиту) на першу вимогу вкладника або здійснення платежів за розпорядженням власника рахунку». Еквіваленти грошових коштів – це короткострокові, високоліквідні інвестиції, які вільно конвертуються у відомі суми грошових коштів і яким притаманний незначний ризик зміни вартості. Інвестиція визначається як еквівалент грошових коштів тільки в разі короткого строку погашення, наприклад, протягом не більше трьох місяців з дати придбання (наприклад, депозити зі строком розміщення до трьох місяців). Грошові кошти та їх еквіваленти можуть утримуватися, а операції з ними проводяться у національній валюті, в іноземній валюті та у банківських металах. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості. Первісна оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній (національній) валюті за офіційними курсами Національного банку України (далі – НБУ). Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості на дату оцінки. Подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів в іноземній валюті та банківських металах здійснюється у функціональній валюті за офіційним курсом НБУ на дату оцінки.

3.4.4. Капітал

Капітал Товариства обліковується в національній валюті на рахунках 4 класу Плану рахунків.

У Товаристві створюється резервний фонд у розмірі 25 відсотків статутного капіталу. Розмір щорічних відрахувань до резервного фонду становить 5 відсотків суми чистого прибутку.

Кошти резервного фонду використовуються для покриття витрат, пов'язаних з відшкодуванням збитків та інших випадках, передбачених чинним законодавством України.

3.4.5. Зобов'язання

Зобов'язання Товариства класифікуються як довгострокові (термін погашення понад 12 місяців) і поточні (термін погашення до 12 місяців).

Оцінка довгострокової кредиторської заборгованості ґрунтується на первісній (справедливій) вартості.

Поточна кредиторська заборгованість обліковується і відображається в Балансі за первісною вартістю, яка дорівнює справедливій вартості отриманих активів або послуг.

Товариство здійснює переказ частини довгострокової кредиторської заборгованості до складу короткострокової, коли за умовами договору до повернення частини суми боргу залишається менше 365 днів.

3.4.6. Згортання фінансових активів та зобов'язань

Фінансові активи та зобов'язання згортаються, якщо Товариство має юридичне право здійснювати залік визнаних у балансі сум і має намір або зробити взаємозалік, або реалізувати актив та виконати зобов'язання одночасно.

3.5. Облікові політики щодо непоточних активів, утримуваних для продажу

28

Товариство класифікує непоточний актив як утримуваний для продажу, якщо його балансова вартість буде в основному відшкодовуватися шляхом операції продажу, а не поточного використання. Непоточні активи, утримувані для продажу, оцінюються і відображаються у бухгалтерському обліку за найменшою з двох величин: балансовою або справедливою вартістю з вирахуванням витрат на операції, пов'язані з продажем.

Амортизація на такі активи не нараховується. Збиток від зменшення корисності при первісному чи подальшому списанні активу до справедливої вартості за вирахуванням витрат на продаж визнається у звіті про прибутки та збитки та інший сукупний дохід.

4. Інші застосовані облікові політики, що є доречними для розуміння фінансової звітності

4.1. Забезпечення.

Зобов'язання та забезпечення враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 37 «Забезпечення, умовні зобов'язання та умовні активи».

Забезпечення визнаються, коли Товариство має теперішню заборгованість (юридичну або конструктивну) внаслідок минулої події, існує ймовірність (тобто більше можливо, ніж неможливо), що погашення зобов'язання вимагатиме вибуття ресурсів, котрі втілюють у собі економічні вигоди, і можна достовірно оцінити суму зобов'язання.

В якості забезпечення Товариство визнає – забезпечення витрат на оплату відпусток, який формується щомісячно, виходячи з фонду оплати праці, помноженого на плановий коефіцієнт. Плановий коефіцієнт визначається щороку наступним чином:

Планова сума на оплату щорічних відпусток / планова сума річного фонду оплати праці * 1,22.

Перерахунок сформованого резерву здійснюється у кінці кожного року, виходячи з фактичних днів невикористаної відпустки.

Якщо на дату балансу раніше визнане зобов'язання не підлягає погашенню, то його сума включається до складу доходу звітного періоду.

Суми створених забезпечень визнаються витратами.

4.2. Визнання доходів та витрат

Доходи враховуються та відображаються в фінансовій звітності відповідно до МСБО 18 «Дохід». Дохід - це збільшення економічних вигід протягом облікового періоду у вигляді надходження або збільшення корисності активів чи зменшення зобов'язань, що веде до збільшення власного капіталу, крім випадків, пов'язаних із внесками учасників власного капіталу. Дохід включає як дохід від звичайної діяльності, так і прибуток від інших операцій. Дохід від звичайної діяльності є доходом, який виникає в ході звичайної діяльності суб'єкта господарювання і позначається різними назвами, а саме: продаж, гонорари, відсотки, дивіденди та роялті.

Дохід визнається, коли існує імовірність надходження економічних вигід і ці вигоди можна достовірно оцінити.

Дохід у вигляді відсотків, роялті та дивідендів, який виникає в результаті використання третіми сторонами активів Товариства, визнається на такій основі:

а) відсотки мають визнаватися із застосуванням методу ефективної ставки відсотка, наведеного в МСБО 39, параграф 9 та К35-К38;

б) роялті мають визнаватися на основі принципу нарахування згідно із сутністю відповідної угоди; та

в) дивіденди мають визнаватися, коли встановлюється право Товариства на отримання виплати.

Дохід за фінансовим активом, що оцінюється за справедливою вартістю (переоцінка), визнається у прибутку або збитку.

Дооцінка/уцінка фінансових активів, які класифікуються як фінансові активи, що оцінюються за справедливою вартістю з відображенням переоцінки у прибутку або збитку.

Зважаючи на специфіку своєї діяльності (отримання доходів у вигляді винагороди від управління активами) компанія здійснює класифікацію витрат за їх характером, не формуючи собівартість своїх послуг.

4.3. Облікові політики щодо податку на прибуток

Витрати (доходи) з податку на прибуток визначаються і відображаються у фінансовій звітності Товариства відповідно до МСБО 12 «Податки на прибуток».

Доходи з податку на прибуток, що відображаються у звіті про фінансові результати, складаються із сум поточного та відстроченого податку на прибуток.

Поточний податок на прибуток визначається, виходячи з оподаткованого прибутку за рік, розрахованого за правилами податкового законодавства України.

Податкова база активу або зобов'язання - це сума, яка використовується для цілей оподаткування цього активу або зобов'язання.

Товариство прийняло рішення у зв'язку із застосуванням положень пп. 134.1.1 п. 134.1. ст. 134 Податкового кодексу України про незастосування коригувань фінансового результату до оподаткування на усі різниці.

4.4. Щодо перерахунку фінансової звітності за 2017 рік згідно з МСБО 29

Товариство проаналізувало критерії, які характеризують показник гіперінфляції передбачені у параграфі 3 МСБО 29. Враховуючи позитивну динаміку рівня інфляції в Україні, та факт, що економіка України з 2017 року почала виходити зі стану глибоких інфляційних процесів та проаналізувавши інші критерії, керівництво Товариства вважає, що за показниками, наведеними у підпунктах в) і г) параграфа 3 МСБО 29 економічний стан в Україні не відповідає ситуації, що характеризується гіперінфляцією.

Керівництвом було прийнято рішення не здійснювати перерахунок звітності за 2017 рік згідно з МСБО 29.

4.5. МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони»

Сторони вважаються пов'язаними, якщо перебувають під контролем або суттєвим впливом інших осіб при прийнятті фінансових чи операційних рішень, що визнано МСБО 24 «Розкриття інформації про пов'язані сторони». Також пов'язаними сторонами вважаються підприємства і фізичні особи, які прямо або опосередковано здійснюють контроль над підприємством або суттєво впливають на його діяльність, а також близькі члени родини такої фізичної особи. При визначені, чи є компанія пов'язаною стороною, основна увага приділяється сутності відносин, а не їх юридичній формі.

Операція з пов'язаною стороною – передача ресурсів, послуг або зобов'язань між суб'єктом господарювання, що звітує та пов'язаною стороною, незалежно від того, чи призначається ціна.

4.6. МСФЗ 8 «Операційні сегменти»

Товариство в силу своїх особливостей здійснює один вид діяльності. У зв'язку з цим господарчо-галузеві сегменти не виділені.

Товариство здійснює господарську діяльність на території України, в зв'язку з цим географічні сегменти не виділяються.

У разі розширення масштабів діяльності Товариства та при появі нових видів діяльності Товариство буде представляти фінансову звітність у відповідності з МСБО 8.

Форми фінансової звітності

Товариство визначає форми представлення фінансової звітності:

Баланс (Звіт про фінансовий стан) складається методом поділу активів та зобов'язань на поточні та довгострокові.

Звіт про фінансові результати (Звіт про сукупний дохід) складається методом поділу витрат за функціональними ознаками.

Звіт про зміни у власному капіталі подається в розгорнутому форматі.

Звіт про рух грошових коштів складається відповідно з МСБО 7 прямим методом.

Примітки до фінансової звітності складаються відповідно до обов'язкових вимог щодо розкриття інформації, викладених у всіх МСБО/МСФЗ.

5. Основні припущення, оцінки та судження

При підготовці фінансової звітності Товариство здійснює оцінки та припущення, які мають вплив на елементи фінансової звітності, ґрунтуючись на МСФЗ, МСБО та тлумачення, розроблених Комітетом з тлумачень міжнародної фінансової звітності. Оцінки та судження

базуються на попередньому досвіді та інших факторах, що за існуючих обставин вважаються обґрунтованими і за результатами яких приймаються судження щодо балансової вартості активів та зобов'язань. Хоча ці розрахунки базуються на наявній у керівництва інформації про поточні події, фактичні результати можуть зрештою відрізнятись від цих розрахунків. Області, де такі судження є особливо важливими, області, що характеризуються високим рівнем складності, та області, в яких припущення й розрахунки мають велике значення для підготовки фінансової звітності за МСФЗ, наведені нижче.

5.1. Судження щодо операцій, подій або умов за відсутності конкретних МСФЗ

Якщо немає МСФЗ, який конкретно застосовується до операції, іншої події або умови, керівництво Товариства застосовує такі судження під час розроблення та застосування облікової політики, щоб інформація була доречною для потреб користувачів для прийняття економічних рішень та достовірною, у тому значенні, що фінансова звітність:

- подає достовірно фінансовий стан, фінансові результати діяльності та грошові потоки Товариства;
- відображає економічну сутність операцій, інших подій або умов, а не лише юридичну форму;
- є нейтральною, тобто вільною від упереджень;
- є повною в усіх суттєвих аспектах.

Під час здійснення судження керівництво Товариства посилається на прийнятність наведених далі джерел та враховує їх у низхідному порядку:

- а) вимоги МСФЗ, у яких ідеться про подібні та пов'язані з ними питання;
- б) визначення, критерії визнання та концепції оцінки активів, зобов'язань, доходів та витрат у Концептуальній основі фінансової звітності.

Під час здійснення судження керівництво Товариства враховує найостанніші положення інших органів, що розробляють та затверджують стандарти, які застосовують подібну концептуальну основу для розроблення стандартів, іншу професійну літературу з обліку та прийняття галузевих практик тією мірою, якою вони не суперечать вищезазначеним джерелам.

5.2. Судження щодо справедливої вартості активів Товариства

Справедлива вартість інвестицій, що активно обертаються на організованих фінансових ринках, розраховується на основі поточної ринкової вартості на момент закриття торгів на звітну дату. В інших випадках оцінка справедливої вартості ґрунтується на судженнях щодо передбачуваних майбутніх грошових потоків, існуючої економічної ситуації, ризиків, властивих різним фінансовим інструментам, та інших факторів з урахуванням вимог МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості».

5.3. Судження щодо змін справедливої вартості фінансових активів

Керівництво Товариства вважає, що облікові оцінки та припущення, які мають відношення до оцінки фінансових інструментів, де ринкові котирування не доступні, є ключовим джерелом невизначеності оцінок, тому що:

- а) вони з високим ступенем ймовірності зазнають змін з плином часу, оскільки оцінки базуються на припущеннях керівництва щодо відсоткових ставок, волатильності, змін валютних курсів, показників кредитоспроможності контрагентів, коригувань під час оцінки інструментів, а також специфічних особливостей операцій;
- б) вплив змін в оцінках на активи, відображені в звіті про фінансовий стан, а також на доходи (витрати) може бути значним.

Якби керівництво Товариства використовувало інші припущення щодо відсоткових ставок, волатильності, курсів обміну валют, кредитного рейтингу контрагента, дати оферти і коригувань під час оцінки інструментів, більша або менша зміна в оцінці вартості фінансових інструментів у разі відсутності ринкових котирувань мала б істотний вплив на відображений у фінансовій звітності чистий прибуток та збиток.

Використання різних маркетингових припущень та/або методів оцінки може мати значний вплив на передбачувану справедливую вартість.

5.4. Судження щодо очікуваних термінів утримання фінансових інструментів

Керівництво Товариства застосовує професійне судження щодо термінів утримання фінансових інструментів, що входять до складу фінансових активів. Професійне судження за

цим питанням ґрунтується на оцінці ризиків фінансового інструменту, його прибутковості в динаміці та інших факторах. Проте існують невизначеності, які можуть бути пов'язані з призупиненням обігу цінних паперів, що не є підконтрольним керівництву Товариства фактором і може суттєво вплинути на оцінку фінансових інструментів.

5.5. Судження щодо виявлення ознак знецінення активів

На кожну звітну дату Товариство проводить аналіз дебіторської заборгованості, іншої дебіторської заборгованості та інших фінансових активів на предмет наявності ознак їх знецінення. Збиток від знецінення визнається виходячи з власного професійного судження керівництва за наявності об'єктивних даних, що свідчать про зменшення передбачуваних майбутніх грошових потоків за даним активом у результаті однієї або кількох подій, що відбулися після визнання фінансового активу.

6. Розкриття інформації щодо використання справедливої вартості

6.1. Методики оцінювання та вихідні дані, використані для складання оцінок за справедливою вартістю

Товариство здійснює виключно безперервні оцінки справедливої вартості активів та зобов'язань, тобто такі оцінки, які вимагаються МСФЗ 9 та МСФЗ 13 у звіті про фінансовий стан на кінець кожного звітного періоду.

Класи активів та зобов'язань, оцінених за справедливою вартістю	Методики оцінювання	Метод оцінки (ринковий, дохідний, витратний)	Вихідні дані
Грошові кошти та їх еквіваленти	Первісна та подальша оцінка грошових коштів та їх еквівалентів здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює їх номінальній вартості	ринковий	Офіційний курс НБУ
Дебіторська заборгованість	Первісна оцінка та подальша оцінка дебіторської заборгованості здійснюється за справедливою вартістю, яка дорівнює вартості погашення, тобто сумі очікуваних контрактних грошових потоків на дату оцінки.	Дохідний, дисконтування грошових потоків	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вхідні грошові потоки
Поточні зобов'язання	Первісна та подальша оцінка поточних зобов'язань здійснюється за вартістю погашення	Витратний	Контрактні умови, ймовірність погашення, очікувані вихідні грошові потоки

6.2. Вплив використання закритих вихідних даних (3-го рівня) для періодичних оцінок справедливої вартості на прибуток або збиток

Упродовж звітного періоду змін ймовірності погашення та очікуваних вхідних грошових потоків (дані 3-го рівня ієрархії) не спостерігалось, а отже вплив використання закритих вихідних даних для періодичних оцінок вартості на прибуток або збиток відсутній.

6.3. Рівень ієрархії справедливої вартості, до якого належать оцінки справедливої вартості

Станом на 31.12.2016 та на 31.12.2017 на балансі Товариства були відсутні активи у вигляді фінансових інвестицій, що оцінюються за справедливою вартістю.

6.4. Переміщення між 1-м та 2-м рівнями ієрархії справедливої вартості

Упродовж 2016 та 2017 переміщення між рівнями ієрархії не відбувалось.

6.5. Рух активів, що оцінюються за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії

Упродовж 2016 та 2017 років у Товариства відсутні активи, що за справедливою вартістю з використанням вихідних даних 3-го рівня ієрархії.

6.6. Інші розкриття, що вимагаються МСФЗ 13 «Оцінка справедливої вартості»

Справедлива вартість фінансових інструментів:

	Справедлива вартість	
	31.12.2017	31.12.2016
1	4	5
Грошові кошти та їх еквіваленти	25	22
Торгова дебіторська заборгованість	61	15
Інша поточна дебіторська заборгованість	7414	7399
Поточні зобов'язання і забезпечення	78	28

Справедлива вартість дебіторської та кредиторської заборгованості не можна визначити достовірно, оскільки немає ринкового котирування цих активів.

Керівництво Товариства вважає, що наведені розкриття щодо застосування справедливої вартості є достовірними, і не вважає, що за межами фінансової звітності залишилась будь-яка суттєва інформація щодо застосування справедливої вартості, яка може бути корисною для користувачів фінансової звітності.

7. Розкриття інформації, що підтверджує статті, подані у фінансових звітах

Всі показники фінансової звітності округлюються до цілих тисяч гривень.

7.1. Нематеріальні активи

	Надходження		Нарахована амортизація		Балансова вартість на 31.12.2017	Балансова вартість на 31.12.2016
	2017 рік	2016 рік	2017 рік	2016 рік		
Ліцензія	3	-	-	-	3	3
Всього	3	-	-	-	3	3

Станом на 31.12.2017 ознаки можливого зменшення корисності нематеріальних активів відсутні.

7.2. Основні засоби

	Надходження		Нарахована амортизація		Первісна вартість на		Балансова вартість на	
	2017	2016	2017	2016	31.12.2017	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2016
Машини та обладнання	7	49	13	8	56	49	35	41
Інструменти, прилади та інвентар	0	8	2	1	8	8	5	7
Всього	7	57	15	9	64	57	40	48

Станом на 31.12.2017 ознаки можливого зменшення корисності основних засобів відсутні.

7.3. Запаси

При вибутті запасів, їх оцінка здійснюється за методом FIFO (базується на припущенні, що запаси використовуються у тій послідовності, в якій вони надійшли).

Малоцінні швидкозношувані предмети списуються Товариством на затрати в момент їх придбання.

	Придбано		Списано		Балансова вартість	
	2017	2016	2017	2016	31.12.2017	31.12.2016
Запаси	12	42	11	42	1	0

7.4. Торговельна та інша поточна дебіторська заборгованість

Назва заборгованості	31.12.2017	31.12.2016
Торговельна дебіторська заборгованість за наданими послугами з управління активами фонду	61	15
Нараховані проценти за договором позики	45	399
Дебіторська заборгованість за договором залучення фінансових активів	-	7 000
Дебіторська заборгованість за договором факторингу	7 000	-
Дебіторська заборгованість за договором заміни кредитора	391	-
Дебіторська заборгованість за договором позики	23	
ВСЬОГО	7 520	7 414

Дебіторська заборгованість Товариства не є простроченою та не має забезпечення.

7.5. Грошові кошти та їх еквіваленти

Поточні грошові кошти в банках

Назва банку	31.12.2017	31.12.2016
ПАТ «МЕГАБАНК»	25	
ПАТ ВТБ БАНК		22

7.6. Інші оборотні активи

	31.12.2017	31.12.2016
Програмного забезпечення ІС	1	3
Сума страхового платежу за договором медичного страхування.	5	-
ВСЬОГО	6	3

7.7. Статутний капітал

Розмір статутного капіталу ТОВ «КУА «Фортеця» затверджено протоколом загальних зборів засновників № 29-02/2016 від 29.02.2016 та становить 7 500 000,00 грн.

Структура статутного капіталу подана нижче:

Засновники (учасники) Компанії	Частка у статутному фонді	Внесок у статутний капітал станом на 31.12.2017, грн	Внесок у статутний капітал станом на 31.12.2016, грн
Товариство з обмеженою відповідальністю «Ернстайл»	99 %	7 425 000,00	7 425 000,00
Товариство з обмеженою відповідальністю «Юридична компанія «Декстер»	1 %	75 000,00	75 000,00

Станом на 31.12.2017 Статутний капітал сплачено засновниками Товариства грошовими коштами у повному обсязі.

7.8. Поточні забезпечення

Станом на 31.12.2017 у короткострокових забезпеченнях відображено сформований резерв забезпечення виплат за час відпусток.

	Сформовано за 2017 рік	Використано за 2017 рік	31.12.2017	31.12.2016
резерв забезпечення виплат за час	78	28	78	28

відпусток				
-----------	--	--	--	--

7.9. Дохід від реалізації

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 дохід Товариства від реалізації послуг складається з винагороди за обслуговування (управління) корпоративним фондом.

	2017 рік	2016 рік
Винагорода	287	75

7.10. Адміністративні витрати

Стаття витрат	2017 рік	2016 рік
Зарплата персоналу	874	374
Нарахування на зарплату	189	82
Амортизація	15	9
Членство в Українській асоціації інвестиційного бізнесу	22	63
Оренда та утримання офісу	279	210
Винагорода за консультаційні, інформаційні, аудиторські та інші послуги	20	15
Матеріальні витрати	12	42
Інші витрати загальногосподарського призначення	140	67
ВСЬОГО	1 551	862

7.11. Фінансові доходи

За період з 01.01.2017 по 31.12.2017 Товариство отримало фінансові доходи у вигляді процентів на залишок коштів на банківських рахунках та за договором про залучення фінансових активів.

	2017 рік	2016 рік
за договором про залучення фінансових активів.	1 318	456
процентів на залишок коштів на банківських рахунках	1	-
Проценти на депозити у банку	-	293
ВСЬОГО	1 319	749

7.12. Витрати з податку на прибуток

Податок на прибуток за 2017 рік становить 3 тис. грн.

Відстрочені податки станом на 31.12.2017 відсутні.

Відповідно до п. 134.1 п.п. 134.1.1. ст.134 ПКУ Товариство не застосовує коригування фінансового результату до оподаткування на усі різниці відповідно.

7.13. Надходження від реалізації послуг

	2017 рік	2016 рік
Надходження грошових коштів від реалізації послуг з управління активами корпоративного фонду	241	60

7.14. Інші надходження

	2017 рік	2016 рік
За договором відступлення прав вимоги	-	7 000
за договором заміни кредитора	280	
ВСЬОГО	280	7 000

7.15. Інші витрачення

Інші витрачення у результаті операційної діяльності включають оплату за договором позики у сумі 35 тис. грн., 8 тис. грн. та у сумі 22 тис. грн.

	2017 рік	2016 рік
За договором відступлення прав вимоги	-	7000
Послуги банку	8	6
За договором про надання позики	35	-
Членські внески до саморегульвної організації	22	63
ВСЬОГО	65	7069

7.16. Надходження від отриманих відсотків

	2017 рік	2016 рік
Суми отриманих процентів за договором залучення фінансових активів	1002	350

7.17. Витрачення на придбання необоротних активів

	2017 рік	2016 рік
Витрачення на придбання основних засобів	7	60

7.18. Розкриття інформації про власний капітал

	2017 рік	2016 рік
Зареєстрований капітал	7500	7500
Прибуток (збиток)	52	-38
Власний капітал	7 514	7 462

8. Розкриття іншої інформації

8.1. Ступінь повернення дебіторської заборгованості

Ступінь повернення цих активів значною мірою залежить від ефективності заходів, які знаходяться поза зоною контролю Товариства та визначається на підставі обставин та інформації, які наявні на дату балансу. На думку керівництва Товариства, резерв на зазначені активи не потрібен.

8.2. Розкриття інформації про операції з пов'язаними особами

Перелік пов'язаних осіб

1. ТОВ «ЕРНСТАЙЛ», ідентифікаційний код юридичної особи 39279160.
2. Директор ТОВ «ЕРНСТАЙЛ» Дервіш Дмитро Сергійович, ідентифікаційний номер 3119400656.
3. Сухий Сергій Іванович, ідентифікаційний номер 2777200273
4. Публічне акціонерне товариство "ЗАКРИТИЙ НЕДИВЕРСИФІКОВАНИЙ ВЕНЧУРНИЙ КОРПОРАТИВНИЙ ІНВЕСТИЦІЙНИЙ ФОНД "ГРАТІС", ідентифікаційний код юридичної особи 38408438
5. Директор ТОВ «КУА «ФОРТЕЦЯ» Матусевич Ольга Анатоліївна, ідентифікаційний номер 2361413509

Протягом звітнього періоду поточного року Товариство не здійснювало операцій з продажу та закупівлі товарів, робіт і послуг між пов'язаними сторонами.

Кредиторська заборгованість з пов'язаними сторонами в балансі Товариства відсутня.

8.3. Судові позови

На 31.12.2017 і до дати підписання фінансових звітів Компанія не була залучена до судових розглядів, які могли б мати істотний вплив на її господарську діяльність.

9. Політика управління ризиками

Керівництво Товариства визнає, що діяльність Товариства пов'язана з ризиками і вартість фінансових активів у нестабільному ринковому середовищі може суттєво змінитись внаслідок впливу суб'єктивних та об'єктивних чинників, вірогідність і напрямок впливу яких заздалегідь точно передбачити неможливо. Політика з управління ризиками орієнтована на визначення, аналіз і управління ризиками, з якими стикається Товариство, на встановлення контролю за ризиками, а також постійного моніторингу рівня ризиків, дотримання встановлених обмежень та політики управління ними. До таких ризиків віднесено кредитний ризик, ринковий ризик та ризик ліквідності. Ринковий ризик включає валютний ризик, відсотковий ризик та інший ціновий ризик. Управління ризиками керівництвом Товариства здійснюється на основі розуміння причин виникнення ризику, кількісної оцінки його можливого впливу на вартість чистих активів та застосування інструментарію щодо його пом'якшення. Управління ризиками здійснюється керівництвом Товариства на підставі «Положення про встановлення показників, лімітів та інструментарію оцінки ризиків»

9.1. Кредитний ризик

Кредитний ризик – ризик того, що одна сторона контракту про фінансовий інструмент не зможе виконати зобов'язання і це буде причиною виникнення фінансового збитку іншої сторони. Основним методом оцінки кредитних ризиків керівництвом Товариства є оцінка платоспроможності контрагентів, для чого використовується їх фінансова звітність.

Оцінка кредитного ризику здійснюється виходячи з розрахунку суми балів за наступними показниками.

Показник	Критерій	Фактичне значення кількості балів
Питома вага простроченої дебіторської заборгованості у активах підприємства > 180 календарних днів	0%-5 % - 0 балів 5,01%-10% - 1 бал >10,01% - 2 бали	0
Рівень платоспроможності дебітора (емітента)	Показник платоспроможності (оборотні активи/поточні зобов'язання) > 1 ≥1 – 0 балів 0,99 – 0,5 – 1 бал < 0,5 - 2 бали	0

Загальна кількість балів за кредитним ризиком становить 0, що свідчить про низький рівень кредитного ризику.

9.2. Ринковий ризик

Ринковий ризик – це ризик того, що справедлива вартість або майбутні грошові потоки від фінансового інструменту коливатимуться внаслідок змін ринкових цін.

Показник	Критерій	Фактичне значення кількості балів
Зменшення ціни ЦП за підсумками біржових торгів у процентному співвідношенні до їх балансової вартості	0 % - 10 % - 0 балів 10,01 % - 20 % - 1 бал >20,01 % - 2 бали	0
Питома вага активів, на які впливає курс валют у загальних активах підприємства	0%-2 % - 0 балів 2,01%-5% - 1 бал >5,01% -2 бали	0
Питома вага проблемних ЦП у загальних активах підприємства	0%-5 % - 0 балів 5,01%-10% - 1 бал >10,01% - 2 бали	0
Зменшення вартості основних засобів (крім інвестиційної нерухомості)	0 % - 10 % - 0 балів 10,01 % - 20 % - 1 бал >20,01 % - 2 бали	0

У зв'язку в відсутності у Товариства активів, яким притаманний ринковий ризик загальна кількість балів за ринковим ризиком становить 0, що свідчить про низький рівень ринкового ризику.

9.3. Ризик ліквідності

Ризик ліквідності – ризик того, що Товариство матиме труднощі при виконанні зобов'язань, пов'язаних із фінансовими зобов'язаннями, що погашаються шляхом поставки грошових коштів або іншого фінансового активу.

Товариство здійснює контроль ліквідності шляхом планування поточної ліквідності. Товариство аналізує терміни платежів, які пов'язані з дебіторською заборгованістю та іншими фінансовими активами, а також прогнозовані потоки грошових коштів від операційної діяльності.

У зв'язку з відсутністю у Товариства зобов'язань, оцінювання ризику ліквідності не є доцільним.

9.4. Управління капіталом

Товариство здійснює управління капіталом з метою досягнення наступних цілей:

- зберегти спроможність Товариства продовжувати свою діяльність так, щоб воно і надалі забезпечувало дохід для учасників Товариства та виплати іншим зацікавленим сторонам;
- забезпечити належний прибуток учасникам Товариства завдяки встановленню цін на послуги Товариства, що відповідають рівню ризику.

Керівництво здійснює огляд структури капіталу на щомісячній основі. При цьому керівництво аналізує вартість капіталу та притаманні його складовим ризики.

Розрахунок пруденційних показників КУА станом на 31.12.2017

1. Розмір власних коштів – нормативне значення не менш ніж 3 500 тис. грн.

	31.12.2017 (тис. грн.)
Капітал першого рівня	7 500
Зменшення капіталу	Балансова вартість НА- 3 Збитки - 38
Фактичне значення показника	7 459

2. Коефіцієнт фінансової стійкості (співвідношення власного капіталу до активів) – нормативне значення не менш ніж 0,5

	31.12.2017 (тис. грн.)
Власний капітал	7 514
Актив	7 595
Фактичне значення показника	0,989

10. Події після дати балансу

Події після дати балансу 31.12.2017, які не знайшли відображення у фінансовій звітності, затвердженої до випуску 01.02.2018, проте мають істотний вплив на фінансовий стан підприємства, не відбувалися.

Директор

Головний бухгалтер



О.А. Матусевич
ГЕНЕРАЛЬНИЙ ДИРЕКТОР

О.Д. Гасуляк
"СейЯ-Кірш-аудит"



ЗАЧЕРКОВНА Т.М.